

(Remplir cette partie à l'aide de la notice)

Concours / Examen : Inspecteur Principal Finances publiques Session : 1
 Epreuve n° : 2 Matière : GCAF

CONSIGNES

- Remplir soigneusement, sur CHAQUE feuille officielle, la zone d'identification en MAJUSCULES.
- Ne pas signer la composition et ne pas y apporter de signe distinctif pouvant indiquer sa provenance.
- Numéroté chaque feuille A3 dans le cadre à droite et placer les feuilles dans le bon sens et dans l'ordre.
- Rédiger avec un stylo à encre foncée (bleue ou noire) et ne pas utiliser de stylo plume à encre claire.
- N'effectuer aucun collage ou découpage de sujets ou de feuille officielle. Ne joindre aucun brouillon.

Feuille :

01 / 03

Exercice 1

A. Indépendance des exercices - Les travaux d'inventaire correspondent à l'objectif d'indépendance des exercices qui veut que toutes les charges et tous les produits nés durant un exercice soient comptabilisés au celui-ci.

Prudence - Le principe de prudence veut que l'entreprise constate les pertes certaines ou probables dans les comptes de dépréciation ou provisions, mais pas les gains potentiels.

L'amortissement des immobilisations tient également de ce principe

Permanence des méthodes - S'il existe plusieurs méthodes comptables, l'entreprise doit conserver la méthode appliquée les années passées (ex. évaluation des actifs).

Un changement de méthode peut être fait exceptionnellement et doit être justifié en annexe

B - cunp . La moyenne des coûts d'achat du stock doivent être réalisé à chaque entrée et sortie de stock.

n°op	Comptes	Date - Libellé	Débit	Credit
		31-12-N		
1	6031	Variation des stocks de matières premières	40 500	
	6037	Variation des stocks de marchandises	110 000	
	31	Matières premières (MP)		40 500
	37	Stocks de marchandises		110 000
		Annulation du stock initial		
2	31	Matières premières	50 500	
	37	Stocks de marchandises	150 000	
	6031	Variation des stocks de MP		50 500
	6037	Variation des stocks de marchand		150 000
		Création du stock final		

- Consommation de bois de l'exercice =
 achat de MP + Solde Initial (SI) - Solde Final (SF)
 $50\ 000 + 40\ 500 - 50\ 500 = 40\ 000$
 L'entreprise a consommé 40 000 € de bois

Coût de stockage = SI - SF

Bois = $40\ 500 - 50\ 500 = -10\ 000$

Meubles = $110\ 000 - 150\ 000 = -40\ 000$

L'entreprise a stocké pour 10 000 € de bois et 40 000 € de meuble durant l'année N

C-1. Un véhicule de tourisme est enregistré pour son prix TTC, sauf achète nécessitant l'achat de véhicule de tourisme. En l'absence d'indication, on prend le prix TK du véhicule (coefficient de taxation = 0).

Année	Base de Calcul	Annuité	Cumul	VNC
2023	$25000 \times 10000/100000$	2500	2500	22500
2024	$25000 \times 15000/100000$	3750	6250	18750
2025	$25000 \times 20000/100000$	5000	11250	13750
2026	$25000 \times 25000/100000$	6250	17500	7500
2027	$25000 \times 25000/100000$	6250	23750	1250
2028	$25000 \times 5000/100000$	1250	25000	0

Nombre total de km = 100 000 km

31-12-2026

68112	Dotations aux amortissements	6250	
28182	Amortissements matériel de transport		6250
	Dotations de l'année N		

2 - Valeur vénale. Prix auquel l'entreprise peut vendre le bien sur le marché.

Valeur d'usage. Prix que l'entreprise estime de son bien du fait de son utilité pour l'activité de l'entreprise.

La valeur à retenir pour constater la dépréciation est la valeur la plus haute entre la valeur vénale et la valeur d'usage. Soit, en 2025 - 10 000 € (valeur d'usage)
en 2026 - 6 000 € (valeur vénale)

Année	Calcul	Annuité	Cumul	VNC	Dépréciation	Nouvel amortissement	Annuité
2023	$25000 \times 180/360 \times 1/5$	2500	2500	22500			
2024	$25000 \times 1/5$	5000	7500	17500			
2025	"	5000	12500	12500	2500		
2026	"	5000	17500	7500	1500	$10000 \times 12/360$	4000
2027	"	5000	22500	2500		$6000 \times 12/18$	4000
2028	$25000 \times 180/360 \times 1/5$	2500	25000	0		$6000 \times 6/18$	2000

31.12.2025

68162 29182	Dotations aux dépréciations Dépréciation des matériels de transport Dépréciations de 2025	2500	2500
68112 29182	Dotations aux amortissements Amortissements véhicule Amortissements de 2025	4000	4000
68162 29182	Dotations aux dépréciations Dépréciations des Véhicules Dépréciations de 2026	1500	1500

Exercice 2

A. Première partie

1. La libération des apports en nature doit se faire pour la totalité.

Les apports en numéraire, dans une SA, doivent être libérés au minimum par moitié puis par 1/4.

Les frais de constitution peuvent être comptabilisés en actif, au compte 201, ou en charge dans les comptes correspondants. La comptabilisation en charge permet au dirigeant de déduire ses frais de son résultat de la première année, donc de diminuer son impôt sur les bénéfices.

Le PCG préconise la comptabilisation des frais de constitution en charge.

2. Apports en nature :

Bâtiment	1 700 000 €
Fonds commercial	800 000 €
Créance clients	420 000 €
Emprunt	- 260 000 €
	<u>2 660 000 €</u>

(Remplir cette partie à l'aide de la notice)

Concours / Examen : 1PSession : 1Epreuve n° : 2Matière : GCAF**CONSIGNES**

- Remplir soigneusement, sur CHAQUE feuille officielle, la zone d'identification en MAJUSCULES.
- Ne pas signer la composition et ne pas y apporter de signe distinctif pouvant indiquer sa provenance.
- Numéroté chaque feuille A3 dans le cadre à droite et placer les feuilles dans le bon sens et dans l'ordre.
- Rédiger avec un stylo à encre foncée (bleue ou noire) et ne pas utiliser de stylo plume à encre claire.
- N'effectuer aucun collage ou découpage de sujets ou de feuille officielle. Ne joindre aucun brouillon.

Feuille :

02 / 03

Apports en numéraire =

$$\begin{array}{r} \text{capital} - 60\,000 \times 120 = 7\,200\,000 \\ - \text{apport en nature} \quad - 2\,560\,000 \\ \hline 4\,640\,000 \end{array}$$

Apport minimum = $4\,640\,000 / 2 = 2\,320\,000$

10-03-N

1	45614 45615 1012 1011	Associés - apport en nature Associés - apport en numéraire Capital souscrit appelé non versé Capital non appelé	2560000 4640000	4880000 2320000
2	207 2131 411 164 45611	Fonds commercial Bâtiment Créances clients Emprunts bancaires Associés - apport en nature Apport en nature	800000 1700000 420000	360000 2560000
13-03-N				
3	512 45615 4564	Banque Associés - apport en numéraire Associés - versement anticipé Apport en numéraire de 50% + $1500 \times 1/2 \times 120 \text{€} = 90\,000 \text{€}$	2460000	2320000 90000
4	1012 1013	Capital souscrit appelé non versé Capital souscrit appelé versé	4880000	4880000

5	6226	honoraires	1500	
	6227	droits d'enregistrement	300	
	44566	TVA déductible sur biens et services	1000	
	512	Banque		2800
		Frais de constitution de société		
		13-07-N		
6	1011	Capital souscrit non appelé	2320000	
	1012	Capital souscrit appelé non versé		2320000
		Appel du capital restant dû		
		25-07-N		
7	4564	Associés versement anticipé	90000	
	512	Banque	2230000	
	45615	Associés versement numéraire		2320000
		Versement du capital restant dû		
8	1012	Capital souscrit appelé non versé		
	1013	Capital souscrit appelé versé		
		Capital versé		

3-

13-03-N

	261	Titre de participations	4680000	
	512	Banque		2340000
	269	Versement restant à effectuer		2340000
		Souscription de 39000 titres de la SA MAXIMUM		
		$60000 \times 65\% = 39000$ $39000 \times 120 = 4680000 \text{€}$		
		27-07-N		
	269	Versement restant à effectuer	2340000	
	512	Banque		2340000

B. Deuxième Partie

1. Un emprunt obligataire est un emprunt que l'entreprise fait au prix de personnes physiques ou morales autres que les banques ou sociétés de crédits.

$$\begin{aligned} 2. \text{Prime d'émission (PE)} &= \text{Valeur du nominal} - \text{prix d'émission} \\ &= 500 - 490 \\ &= 10 / \text{obligations} \end{aligned}$$

$$150\,000 \times 10 = 1\,500\,000 \text{ €}$$

$$\begin{aligned} 3. \text{Prime de remboursement} &= \text{Prix du remboursement} - \text{prix d'émission} \\ &= 505 - 490 \\ &= 15 / \text{obligations} \end{aligned}$$

$$150\,000 \times 15 = 2\,250\,000 \text{ €}$$

Le montant brut au bilan est de 2 125 000 €

soit un amortissement de 125 000 €

amortissement sur 6 ans, soit $2\,125\,000 / 6 = 375\,000 \text{ € / an}$

$$(125\,000 \times 360) / 375\,000 = 120 \text{ jours d'amortissements}$$

L'emprunt obligataire a été émis le 1^{er} septembre N

4. On pose x L'amortissement de l'année N

$$187\,000 + x = x + 5 \times 300 + 200$$

$$187\,000 = 1700$$

$$x = 11\,000$$

L'amortissement par une année est de $11\,000 \times 3 = 33\,000$

Le montant des frais d'émission d'emprunt est de

$$33\,000 \times 6 = 198\,000$$

5-

6

2761	Prime de remboursement	2250000	
2762	Frais d'émission d'emprunt	198000	
467	Autres dettes	7455800	
163	Emprunts obligataire		77000000
	Emission de l'emprunt		
	31.12.		
6811	Dotation aux amortissements	136000	
28761	Amortissements primes		125000
28762	" " frais		11000
	Amortissements de N		

2	Intérêts courus		
763	Autres courus		

C. Troisième Partie

15.06. N+2

213	Bâtiment	128965	
2313	Constructions en cours		107162
791	Transferts de charges d'exploitation		21863
	Mise en service du bâtiment		
	31.12. N+2		
68112	Dotations aux amortissements	8598	
28213	Amortissements du bâtiment		8598
	Amortissement N		
	$128965 / 15 = 8598$		

(Remplir cette partie à l'aide de la notice)

Concours / Examen : 2P

Session : 1

Epreuve n° : 2

Matière : GCAF

CONSIGNES

- Remplir soigneusement, sur CHAQUE feuille officielle, la zone d'identification en MAJUSCULES.
- Ne pas signer la composition et ne pas y apporter de signe distinctif pouvant indiquer sa provenance.
- Numéroté chaque feuille A3 dans le cadre à droite et placer les feuilles dans le bon sens et dans l'ordre.
- Rédiger avec un stylo à encre foncée (bleue ou noire) et ne pas utiliser de stylo plume à encre claire.
- N'effectuer aucun collage ou découpage de sujets ou de feuille officielle. Ne joindre aucun brouillon.

Feuille :

03 / 03

D. Quatrième partie

1	5113 4132	Effet remis à l'encaissement Clients Claude. effet de commerce Claude. Remise à l'encaissement	543,50		543,50
		03-07-N+2			
2	416 512	Client Dautaux Banque Rejet de l'escompte du chèque THON Frais de 145,20 € portés sur le compte client Dautaux	7283,20		7283,20
		05-07-N+2			
3	5113 4133	Effet remis à l'encaissement Client PAUL. effet PAUL. Remise à l'encaissement	1165,00		1165,00
		07-07-N+2			
4	512 6275 5113	Banque Frais sur effet Effets remis à l'encaissement CLAUDE. Effets versés	535,50 8,00		543,50
		17-07-N+2			
		Pas d'écriture. Écriture à l'acceptation			
		23-07-N+2			
5	512 6275 6278 5113	Banque Frais sur effets Commissions Effets remis à l'encaissement PAUL. Effets versés	117,70 38,10 9,20		1165,00

25.07. N+2			
6		Pas d'écriture	
30.07. N+2			
7	413.4	Client FRANCAIS - effet	2650,00
	411.4	Client FRANCAIS	2650,00
		Acceptation de la lettre de change	

EXERCICE 3

1. La CAF est la trésorerie potentielle dégagée par l'activité de l'entreprise. Elle prend en compte toutes les charges décaissables et produits encaissables. Elle ne comprend pas les charges et produits calculés.

La CAF permet le versement de dividendes, le financement d'investissements, le rambourcement des emprunts au du capital, la rémunération des actionnaires.

En analyse financière la CAF est donc un élément déterminant de la bonne santé de l'entreprise puisqu'elle permet une marge opérationnelle pour l'entreprise.

2 modes de calcul.

- méthode soustractive = Excédent Brut d'exploitation
- + Transfert de charges
- + Produits financiers
- Charges financières
- + Produits exceptionnels de gestion
- Charges exceptionnelles de gestion
- Participation des salariés
- Impôts sur les bénéfices

- Méthode additive : Résultat d'exploitation
- + Dotations
- Reprises
- + Valeurs comptables des éléments d'actif créés (VCEAC)
- Produits de cession des éléments d'actif créés (PCEAC)
- Quote part des subventions liées au résultat

	2021	2022
Résultat de fonctionnement	27 127	856
+ Dotations	98 583	99 981
- Quote part de subventions liées au résultat	- 14 117	- 14 117
CAF	111 593	86 720

2

Emplois	Montant	Ressources	Montant
Dividendes versés		CAF	86 720
Immobilisations		Augmentation des capitaux	-
- Corporelles	10 549	Augmentation des dettes	-
Remboursements de emprunts	49 715	Diminution des immobilisations	-
Diminution du capital	-		
Transfert de charges	-		
	60 264		86 720

$$\Delta \text{ Fond de roulement net global (FRNG)} = 86\,720 - 60\,264 = 26\,456$$

↳ Bilan fonctionnel

$$\text{FRNG } 2022 - \text{FRNG } 2021 = 12\,433 - (-14\,023) = 26\,456$$

3. Le résultat du golf EAGLE est en forte baisse en 2022 (-96,8%) alors même que sa valeur ajoutée augmente (+4,2%). L'entreprise dégage donc des produits de son activité supérieurs à l'année passée. Cependant, son excédent brut d'exploitation diminue (-21,7%) et son résultat courant avant impôt (RCAI) devient négatif. Le résultat ne repasse dans le positif que par le produit exceptionnel de la subvention d'investissement versé au résultat. Aux yeux des SIG, la situation de l'entreprise est fragile.

Après calcul de la CAF, nous pouvons constater que l'entreprise dégage une CAF nettement positive (86 720), même si sa capacité d'autofinancement diminue depuis 2021. Il demeure que sa capacité de remboursement est très faible (ratio CAF/Dette financière). L'entreprise ne pouvant faire face à ses dettes avec son autofinancement à court terme.

Enfin, elle dégage un FRNG positif. Ses emplois stables finances donc ses ressources stables. Mais son besoin en fond de roulement n'est pas totalement financé par le FRNG ce qui conduit à une trésorerie négative. Elle a donc recours à l'emprunt à court terme pour se financer.

4/ Recettes N. 100 000 €

Charges N.

- Personnel - 30 000 €

- Intérêts - $750\,000 \times 0,04 = 30\,000$ €

- Remboursement d'emprunts - $750\,000 / 20 = 37\,500$

- Dépenses d'équipement = 40 000

TOTAL = 137 500

Ce projet ne semble pas rentable. En effet pour des recettes de 100 000 € il faut compter 137 500 € de dépenses au la première année. Seul les charges d'intérêt ont vocation à diminuer. Les investissements ne peuvent donc être rentabilisés.

Afin de financer ce projet il faudrait avoir recours à davantage de subvention. Il pourrait être possible d'augmenter les cotisations et le prix des parcours afin d'augmenter les recettes.